

ZK.1711.2.1.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 2/2023 z dnia 5 stycznia 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawdliwość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 19 do 24 stycznia 2023 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.**
- II. Wydatki na zakup energii - § 4260.**
- III. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.**
- IV. Dane uzupełniające do projektu budżetu na 2023 rok.**

I. Ustalenia ogólne.

I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Szkoły Morskiej 1.

Dyrektorem jest Pani Anna Kleinschmidt.

W dniach 23-24.01.2023 r. Dyrektor była nieobecna, zastępstwo pełniła Wicedyrektor Pani Anna Sommer-Smolińska.

Główną księgową jest

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2022 r. poz. 530 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2021 r. poz. 1960),



- uchwałą Nr 153/443/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przyjęcia formularzy planistycznych stanowiących podstawę do opracowania projektu planu finansowego i planu finansowego,
- uchwałą Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2023,
- Regulaminem wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2009 z dnia 10.06.2009 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 3/K/2017 z dnia 29.12.2017 r.).

II. Wydatki na zakup energii - § 4260.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 3 uchwały Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego wydatki bieżące dotyczące zakupu energii (opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody) należy wyliczyć w oparciu o otrzymane faktury za zużycie w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, następnie otrzymaną kwotę należy pomnożyć przez dwa.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych dokonano porównania danych zawartych w materiałach planistycznych z dowodami źródłowymi (fakturami za zużycie w I półroczu 2022 roku) oraz z ewidencją księgową konta kosztów „401”.

Zestawienie wydatków na energię przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł/

Lp.	Rodzaj energii	Dane wykazane w materiałach planistycznych	Dane wyliczone zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego	Różnica
		Rozdział 80120		
1.	Energia elektryczna	33 693	33 693	0
2.	Gaz	174 037	174 037	0
3.	Woda	4 544	4 544	0
Suma		212 274	212 274	0

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, **planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są zgodne z dokumentami źródłowymi**. Wydatki w § 4260 zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

III. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 6 uchwały Nr 219/632/2022 wydatki bieżące Starostwa Powiatowego oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników i składek od nich naliczonych należy wykazać według kalkulacji wynagrodzeń sporządzonej na podstawie umów obowiązujących na dzień 31 lipca 2022 roku.

Wysokość wynagrodzenia na 2023 rok pracowników administracji i obsługi wykazana w materiałach planistycznych wynosi **443.556 zł**.

W tabeli kalkulacyjnej sporządzonej przez główną księgową, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **443.556 zł** i kształtują się następująco:

/tabela nr 2- dane w zł/

Lp.	Wyszczególnienie (grupy pracowników, rodzaje dodatków)	Dane wykazane w materiałach planistycznych	Dane wynikające z kalkulacji	Różnica
		Rozdział 80120		
1.	Pracownicy administracji	199 464	199 464	0
	wynagrodzenie zasadnicze	155 040	155 040	0
	dodatek stażowy	27 516	27 516	0
	dodatek funkcyjny	15 600	15 600	0
	dodatek specjalny	1 308	1 308	0
2.	Pracownicy obsługi	239 700	239 700	0
	wynagrodzenie zasadnicze	211 896	211 896	0
	dodatek stażowy	27 804	27 804	0
3.	Fundusz nagród	4 392	4 392	0
Razem		443 556	443 556	0

Wynagrodzenia dotyczą:

- 4 pracowników administracji (3,65 et.),
- 6 pracowników obsługi (5,75 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych, stażowych i specjalnych) wykazanych w materiałach planistycznych z tabelą kalkulacyjną, sporządzoną dnia 16.09.2022 r. przez główną księgową na podstawie umów o pracę obowiązujących na dzień 31 lipca 2022 r.; tabela kalkulacyjna stanowiła podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- dokonano weryfikacji poprawności danych wprowadzonych do tabeli kalkulacyjnej z umowami o pracę,

- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.

W zakresie będącym przedmiotem kontroli **nie stwierdzono rozbieżności** pomiędzy materiałami planistycznymi a dokumentami źródłowymi. Wydatki w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników administracji i obsługi zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

IV. Dane uzupełniające do projektu budżetu na 2023 rok.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 13 uchwały Nr 219/632/2022 kwoty przeznaczone na przewidywane wypłaty z tytułu odpraw oraz nagród jubileuszowych należy wykazać w odrębnym zestawieniu, które będzie podstawą do ujęcia w rezerwie celowej.

W dokumencie „Dane uzupełniające do projektu budżetu na rok 2023” wykazano planowane środki w wysokości **71.524 zł**, w tym:

- 22.527 zł na odprawy emerytalne nauczycieli (1 osoba),
- 48.997 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli (6 osób).

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi: imiennymi wykazami pracowników uprawnionych i kalkulacją z dnia 15.09.2023 r., sporządzonymi przez referenta ds. kadrowo-płacowych.

Kwota **71.524 zł**, będąca rezerwą na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych, **nie została powielona w materiałach planistycznych.**

Na tym protokół zakończono.



Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 5 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 24 stycznia 2023 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Wicedyrektor o, przysługującym stronie kontrolowanej prawie, wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 16.

Tczew, dnia 24 stycznia 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

WICE DYREKTOR
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie
A. Sommer-Smolńska
mgr Anna Sommer-Smolńska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA
DG
mgr Daria Gutkowska-Nelke



AS DG